

SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE

A) Všeobecná ustanovení

Touto směrnicí naše organizace aplikuje příslušná ustanovení Zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě doplněné vyhláškou MF o finanční kontrole č.64/2002 Sb. na naše vnitroorganizační podmínky. Cílem finanční kontroly je zabezpečit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizace při hospodaření s veřejnými prostředky, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nevhodnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky za účelem usměrňování činnosti organizace v souladu se stanovenými úkoly.

Základní škola Pitín v souladu se stanovenými úkoly a na základě rozhodnutí zřizovatele nevytváří obě složky finanční kontroly definované výše uvedeným zákonem, ale pouze řídicí kontrolu.

B) Náplň řídicí kontroly

1. Předběžná kontrola

Základním stupněm, na který je kladen zvláštní důraz, je předběžná, t.j. kontrola před uskutečněním výdaje či realizací příjmu. V rámci zákonných ustanovení se ustavují tři kontrolní pozice:

- příkazce operace
- správce rozpočtu
- hlavní účetní

- Příkazce operace v naší organizaci je pouze ředitelka školy v době zastupování jmenovaný zástupce. Příkazce operace odpovídá za nezbytnost schválené operace vzhledem k plnění stanovených úkolů organizace, věcnou správnost a úplnost podkladů, soulad s právními předpisy a hospodárnost, efektivnost a účelnost operace. Doklady a písemnosti podrobené finanční kontrole závěrem příkazce operace podepíše na důkaz souhlasu s prověřovanou operací a předá podklady správci rozpočtu.

- Správce rozpočtu je pověřený zaměstnanec odpovědný za dodržení rozpočtových pravidel dle zák.č.250/2000 Sb., za zdroje pro financování připravované operace, soulad operace se schválenými programy, projekty, příkazy, postupy a posouzení oprávněnosti příkazce operace k nařízení operace a porovnání podpisu s podpisovým vzorem. Po provedené kontrole taktéž správce rozpočtu stvrdí svým podpisem souhlas s operací na dokladech a postoupí tyto ke kontrole hlavnímu účetnímu.

- Hlavní účetní ve smyslu zák. o fin. kontrole rozumíme zaměstnance odpovědného za vedení účetnictví. Tento zkontroluje doklady k prověřované operaci z hlediska úplnosti podkladů a náležitostí dokladů ve smyslu zák.č.563/1991 Sb., o účetnictví včetně oprávněnosti podpisů příkazce operace a správce rozpočtu.

Pozice správce rozpočtu a hlavní účetní jsou s ohledem na rozsah a složitost organizace sloučeny a jejich povinnosti plní účetní organizace.

Příloha č.I. ke směrnici o finanční kontrole

Podpisový vzor : - příkazce operace

Malinová Alena

v době zastupování

.....

- správce rozpočtu, hlavní účetní

.....

**Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1.1.2003
Změny a doplňky schvaluje ředitel**

**Základní škola Pitín,
okres Uherské Hradiště
Pitín 17, 687 71 Bojkovice
příspěvková organizace
IČO: 750 221 68, tel. 572 641 318**

Malinová Alena

ředitel školy

Příloha č. 2 ke směrnici o finanční kontrole

Podpisový vzor : - příkazce operace

Jana Peřinová
.....

- správce rozpočtu, hlavní účetní

Jana Peřinová
.....

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 28.8.2007
Změny a doplňky schvaluje ředitel

Základní škola Pitín,
okres Uherské Hradiště
Pitín 71, 687 71 Bojkovice
příspěvková organizace
IČO: 750 221 08, tel. 572 641 318

Mgr. Jana Peřinová
ředitelka ZŠ